

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Клиринговый центр ЕТС»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022
года и Заключение независимого аудитора

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Заключение независимого аудитора

Отчет о финансовом положении.....	1
Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.....	2
Отчет о движении денежных средств.....	3
Отчет об изменениях в капитале.....	4
Примечания к финансовой отчетности.....	5

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021
ГОДА

Руководство ТОО «Клиринговый центр ЕТС» (далее по тексту - «Компания») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства РК и Международных стандартов финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Компания продолжит свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, её способность в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям руководства;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании и выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску «20» мая 2023 года.

От имени руководства ТОО «Клиринговая система ЕТС»



Жуматова Ж.Д.

И.О. Генерального директора

«20» мая 2023 года



Жумаш К.Ж

Главный бухгалтер

г. Алматы, Республика Казахстан

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и Руководству

Товарищества с ограниченной ответственностью «Клиринговый центр ЕТС»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Товарищество с ограниченной ответственностью «Клиринговый центр ЕТС» (далее «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и соответствующие отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за подготовку финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица Компании, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленной руководством Компании;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за управление Компании, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Арнабеков Е.Н.
Аудитор / Партнер
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»

Квалификационное свидетельство аудитора №
МФ-0000549 от 24.12.2003 г.



Шолпанай Кудайбергенова
Генеральный директор / Аудитор
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан №18013076,
выданная Комитетом внутреннего
государственного аудита
Министерства финансов Республики
Казахстан
«03» июля 2018 года.

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 1-ПН 0000541 от 01.02.2018 г.

«20» мая 2023 года

г. Алматы, Республика Казахстан



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
 ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
 (в тысячах тенге)

АКТИВЫ	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные активы			
Денежные средства	6	6 340 884	9 828 936
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	27 609	3 969
Запасы		68	-
Текущие налоговые активы	8	2 621	2 685
Прочие краткосрочные активы	9	3 365	101
Итого краткосрочные активы		6 374 547	9 835 691
Долгосрочные активы			
Основные средства	10	17 703	5 781
Нематериальные активы	11	241	333
Инвестиции в ассоциированную организацию	12	35 000	35 000
Отложенные налоговые активы	25	1 329	2 381
Итого долгосрочные активы		54 273	43 495
ИТОГО АКТИВЫ		6 428 820	9 879 186
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	13	11 929	11 378
Краткосрочная кредиторская задолженность	14	583	-
Краткосрочные оценочные обязательства	15	3 285	1 299
Краткосрочные обязательства по аренде	17	2 474	405
Прочие краткосрочные обязательства	16	5 664 609	9 539 608
Итого краткосрочные обязательства		5 682 880	9 552 690
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	17	10 771	1 231
Отложенные налоговые обязательства	25	-	-
Итого долгосрочные обязательства		10 771	1 231
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 693 651	9 553 921
Уставный капитал	18	30 316	30 316
Нераспределенная прибыль		704 853	294 950
Итого капитал		735 169	325 266
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		6 428 820	9 879 186

От имени руководства ТОО «Клиринговый центр ЕТС»:


 Жуматова Ж.Д.
 И.О. Генерального директора




 Жумаш К.Ж.

Главный бухгалтер

«20» мая 2023 года



Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
 (в тысячах тенге)

	Прим.	2022 год	2021 год
Доход от реализации услуг		39 502	35 860
Себестоимость реализованных услуг		(67 686)	(25 229)
Валовая прибыль		(28 183)	10 631
Доходы по вознаграждениям		667 470	363 779
Расходы по вознаграждениям		(1 471)	(166)
Административные расходы		(100 086)	(52 573)
Прочие доходы		65 848	2 955
Прочие расходы		(80 924)	(13 767)
Итого прибыли/ (убыток) до подходного налога		522 653	310 859
Расходы по подоходному налогу		(112 750)	(63 170)
Доход за отчетный период после налогообложения		409 903	247 689
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход/ (убыток) за отчетный год		409 903	247 689

От имени руководства ТОО «Клиринговый центр ЕТС»:


Жуматова Ж.Д.

И.О. Генерального директора

«20» мая 2022 года




Жумаш К.Ж

Главный бухгалтер

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах тенге)

	2022 год	2021 год
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Реализация работ, услуг	43 457	35 169
Вознаграждения по депозитам	565 393	363 779
Взносы / (возврат) средств участников аукционных торгов (нетто)	(3 879 170)	7 853 834
Гарантийное обеспечение и взносы / (возврат) участников торгов по срочному рынку (нетто)	2 657	32 239
Прочие поступления	1 129	16 501
Выплаты по заработной плате	(73 975)	(33 319)
Платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(32 714)	-
Платежи поставщикам за товары и услуги	(63 545)	(49 375)
Прочие выплаты	-	(20 928)
Чистое движение денег от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	(3 436 768)	8 197 901
Корпоративный подоходный налог	(11 228)	(54 573)
Чистое движение денег от операционной деятельности	(3 447 996)	8 143 328
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(1 733)	(1 885)
Приобретение доли в ассоциированной организации	-	-
Возврат / (выдача) финансовой помощи	(23 000)	-
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности	(24 733)	(1 885)
Движение денег от финансовой деятельности:		
Чистое движение денег от финансовой деятельности:	(3 472 729)	8 141 444
Чистое изменение в деньгах	(11 532)	1 125
Влияние обменных курсов валют к тенге	9 843 238	1 700 669
Денежные средства на начало года	6 358 977	9 843 238
Денежные средства на конец года		

От имени руководства ТОО «Клиринговый центр ЕТС»:


 Жуматова Ж.Д.

И.О. Генерального директора

«20» мая 2023 года





Жумаш К.Ж

Главный бухгалтер



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
 (в тысячах тенге)

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2021 года	30 316	47 262	77 578
Совокупный доход	-	247 688	247 688
Сальдо на 31 декабря 2021 года	30 316	294 950	325 266
Совокупный доход	-	409 903	409 903
Сальдо на 31 декабря 2022 года	30 316	704 853	735 169



 Жуматова Ж.Д.

И.О. Генерального директора

«20» мая 2023 года





 Жумаш К.Ж

Главный бухгалтер

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022
ГОДА**

(в тысячах тенге)

1. Общие сведения

Товарищество с ограниченной ответственностью «Клиринговый центр ЕТС» (далее «Компания») была создана 21 сентября 2009 года и ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан.

На дату утверждения данной финансовой отчетности участниками Компании являлись следующие юридические лица:

	2022 год	2021 год
АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» (Республика Казахстан)	74,90%	74,90%
ТОО «Stock Holding» (Республика Казахстан)	25,10%	25,10%
Итого:	100%	100%

Контроль в отношении Компании осуществляет АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система».

Основным видом деятельности Компании является предоставление клиринговых услуг, заключающихся в проведении зачета взаимных требований и обязательств сторон, возникающих из сделок с биржевыми товарами, проведении безналичных расчетов между участниками торгов, в контроле внесения гарантийного обеспечения для участия в торгах и за поставленные, проданные участниками торгов друг другу товары на торговой площадке АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система».

Место нахождения Компании: Республика Казахстан, индекс 050051, г. Алматы, пр. Достык, 136, бизнес-центр «Пионер».

Компания не имеет зарегистрированных филиалов и представительств.

Компания имеет ассоциированную организацию ТОО «ЕТС-Тендер», созданную в мае 2018 года.

Среднесписочная численность работников составила за 2022 год 14 человек (2021 год: 11 человек).

2. Принципы представления финансовой отчетности

Ответственными лицами Компании за составление финансовой отчетности являются:

И.О. Генерального директора – Жуматова Ж.Д.

Главный бухгалтер - Жумаш К.Ж.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря 2022 года.

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Принцип непрерывности

Финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать нормальную хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.



Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не смогла продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Метод начисления

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Валюта измерения и представления отчетности

Компания ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением определенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

3. Основные принципы учетной политики Изменения в учетной политике

Следующие стандарты и поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2020 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Реформа базовых процентных ставок (Фаза 2). Принятые поправки предоставляют для составителей финансовой отчетности ряд временных освобождений, связанных с переходом на безрисковую процентную ставку.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 «продление освобождения от оценки уступок по аренде, связанных с COVID-19, на предмет модификации» вступила в силу с 1 апреля 2021 г. И предусматривает продление на один год упрощения практического характера для арендатора, которое позволяет не учитывать концессию (уступки) по аренде, непосредственно связанную с COVID-19, как модификация договора аренды. Упрощение практического характера, представленное поправкой к МСФО (IFRS) 16 и вступившее в силу с 1 июня 2020 г., применялось при снижении арендных платежей и затрагивало только платежи, изначально причитающееся до 30 июня 2021 г. включительно. Поправка продлевает этот период до 30 июня 2022 г.

Указанные поправки не оказывали влияние на финансовую отчетность Компании.

Денежные средства

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства, средства на текущих счетах в банках, а также средства, размещенные на депозитных счетах (со сроком первоначального погашения до 3-х месяцев), легко обратимые в определенную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости, не обремененные какими-либо договорными обязательствами.

Финансовые активы

Классификация финансовых активов при первоначальном признании определяется на основе одной бизнес-модели, согласно которой Компания управляет финансовыми активами:

- Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в соответствии с которой Компания учитывает денежные средства и торговую дебиторскую задолженность.

Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, предполагает учет финансовых активов по амортизированной стоимости.



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022
ГОДА

(в тысячах тенге)

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств;
- договорными условиями финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, представляющих собой исключительно выплату основной суммы долга и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы.

Амортизированная стоимость финансового актива - это сумма, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки.

По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, прибыль и убытки признаются в составе прибыли или убытка в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

- процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки;
- доля в доходе/убытке ассоциированных организаций;
- ожидаемые кредитные убытки и восстановленные суммы убытков от обесценения;
- прибыль или убытки от изменения валютных курсов;
- прочие прибыли и убытки.

Классификация финансовых активов после их первоначального признания не изменяется, кроме случая изменения бизнес-модели по управлению финансовыми активами. Ожидается, что такие изменения будут происходить крайне редко, как следствие внутренних или внешних значительных изменений. Значительные изменения могут происходить только тогда, когда Компания начнет или прекратит осуществлять ту или иную деятельность, значительную по отношению к ее операциям (приобретение, выбытие или прекращение Компанией определенного направления бизнеса).

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам.

При первоначальном признании финансового актива Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной 12-месячному ожидаемому кредитному убытку.

12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков вследствие событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Если после первоначального признания кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился, Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемому кредитному убытку за весь срок.

Суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, представляются в финансовой отчетности как уменьшение валовой балансовой стоимости таких активов. Снижение балансовой стоимости осуществляется за счет формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, как контрактивный счет соответствующих счетов активов. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, признанные безнадежными, списываются за счет оценочного резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм восстанавливаются за счет такого резерва. Изменение резерва отражаются в составе прибыли или убытка.

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022
ГОДА

(в тысячах тенге)

финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на предмет их кредитного обесценения. Финансовый актив является кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие потоки денежных средств по такому финансовому активу.

Свидетельством кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушения условий договора (например: отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;
- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

При оценке ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, Компания использует упрощения практического характера. Расчет ожидаемых кредитных убытков по таким активам производится с использованием матрицы оценочных резервов. Компания использует свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков для оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков или ожидаемых кредитных убытков за весь срок, соответственно.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости. Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. После первоначального признания кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконта или премии при приобретении, а также комиссионных затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Признание финансовых обязательств прекращается, если обязательства погашены, аннулированы, или срок их действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая заметные изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и имеется намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Основные средства

Основные средства отражаются в финансовой отчетности по себестоимости за минусом накопленного износа и убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022
ГОДА

(в тысячах тенге)

месту его целевого использования.

Последующая оценка основных средств производится по модели учета по первоначальной стоимости за вычетом любой накопленной амортизации.

После первоначального признания на каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, Компания оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой продажной цены актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от снижения стоимости) в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы.

Износ рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

Срок полезного использования (кол-во лет)

Офисное оборудование и компьютеры

2,5 - 7

Прочие

2 - 12,5

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получения будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы либо убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыль или убыток в том году, когда прекращено признание актива.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на прибыль или убыток того периода, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначальных оценочных показателей, капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании включают программное обеспечение. При первоначальном признании учитываются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов составляет 5 лет. Нематериальные активы амортизируются в течение предполагаемого срока.

Остаточная стоимость активов, срок полезной службы, метод амортизации пересматриваются и корректируются, при необходимости, в конце каждого финансового года. В случае превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью признаются убытки от обесценения. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Компания проводит оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения активов. Если такие признаки существуют или требуется проведение годового тестирования актива на предмет обесценения, Компания оценивает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива является наибольшей величиной справедливой стоимости актива или генерирующей единицы минус затраты на реализацию и его стоимости использования и определяется по отдельному активу, если только актив не генерирует приток денежных средств, который в значительной степени независим от притока денежных средств от прочих активов или групп активов. В тех случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и происходит списание до его возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются к



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022
ГОДА

(в тысячах тенге)

текущей стоимости использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости минус затраты на реализацию используется соответствующая модель оценки.

Убытки по обесценению от продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках в тех категориях расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Инвестиции в ассоциированную организацию

Учет инвестиций в ассоциированную организацию Компания ведет по первоначальной стоимости. Средства, полученные от объекта инвестиций в результате распределения прибыли, признаются в составе доходов Компании по дивидендам в отчете о прибылях и убытке и прочем совокупном доходе.

Налогообложение

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, ожидаемой к возмещению или уплате налоговым органом.

Для расчета данной суммы используются налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действуют или фактически узаконены на отчетную дату.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог признается на отчетную дату с использованием метода обязательств по временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности.

Отложенный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале, или в составе прочего совокупного дохода. В этих случаях он признается в капитале или в составе прочего совокупного дохода.

Активы по отложенному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость актива по отложенному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть активов по отложенному подоходному налогу, мала. Непризнанные активы по отложенному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному налогу. Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство будет погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически узаконены.

Признание доходов и расходов по клиринговым операциям и прочим доходам (расходам)

Компания предоставляет клиентам клиринговые услуги, заключающиеся в учете биржевого обеспечения и услуги по проведению полной или частичной оплаты между участниками биржевых торгов по договорам поставки, а также услуги по регистрации и ведению кодов торговых счетов. Предоставление услуг осуществляется на основе возмездных договоров, заключающихся с участниками клиринга на неопределенный срок, и включают единственное обязательство к исполнению. Цена услуг определяется в соответствии с тарифами, установленными Компанией. Признание доходов производится за каждую операцию согласно утвержденным тарифам

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг,



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022
ГОДА

(в тысячах тенге)

независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

Финансовые расходы возникают при привлечении заемных средств. Процентный расход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

Уставный капитал

Уставный капитал признается по первоначальной стоимости внесенных участниками вкладов.

Вознаграждения работникам

У Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы до удержания налогов. Компания не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или других компенсаций, которые требуют начисления.

Расходы по вознаграждениям работникам признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передается ли по договору право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение



**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022
ГОДА**

(в тысячах тенге)

аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Значительное суждение при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Компания применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что исполнит ли она опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды.

После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

Операционная аренда

Арендные платежи по операционной аренде равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и включаются в состав прочих операционных расходов.

Оценочные и условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства признаются тогда, когда у Компании есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, является вероятной.

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Тогда, когда приток экономических выгод является вероятным, условные активы раскрываются в финансовой отчетности.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Пересчет иностранной валюты



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022
ГОДА
(в тысячах тенге)

Финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании.

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному курсу, действующему на отчетную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, отражаются в составе прибылей и убытков, за исключением монетарных статей, обеспечивающих хеджирование чистой инвестиции в зарубежное подразделение. Они отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента выбытия чистой инвестиции, когда они признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Налоговые расходы и доходы от возмещения налогов по курсовым разницам, возникшим по указанным монетарным статьям, также учитываются в прочем совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

В качестве официальных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (КФБ).

Следующие курсы обмена валют применены при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	462,65	431,67

4. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

В следующих примечаниях представлена, в частности информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- Примечание 5, 6, 8 - Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. Оценка сделана в отношении размера оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.
- Примечание 10, 11 - Основные средства, нематериальные активы. Оценка сделана при определении сроков полезной службы активов.
- Примечание 16 - Обязательства по аренде. Оценка сделана при определении срока опциона на продление срока аренды и ставки дисконтирования.
- Примечание 24 - Расходы по подоходному налогу. Оценка сделана в отношении возникновения расходов по текущему и отложенному подоходному налогу.



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022
ГОДА
 (в тысячах тенге)

5. Денежные средства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих счетах в национальной валюте	82 358	160 600
Денежные средства на текущих счетах в иностранной валюте	-	-
Денежные средства на сберегательных счетах в национальной валюте.	6 045 868	9 640 210
Денежные средства на сберегательных счетах в иностранной валюте	230 750	42 430
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(18 093)	(14 303)
Итого:	6 340 884	9 828 937

Денежные средства в национальной валюте размещены на сберегательных счетах на срок от 1 до 30 дней под 14,75 и 15,25% годовых.

Денежные средства в иностранной валюте (в долларах США) размещены на сберегательных счетах на срок до 3 месяцев под 0,1% годовых.

Средства, получаемые от участников биржевых торгов в качестве гарантийных обеспечений и для участия в торгах, Компания размещает на сберегательные счета в казахстанские банки сроком от 1 до 30 дней для получения процентного дохода.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2022 год	2021 год
На начало года	(14 303)	(2 192)
Сторнирование резерва	-	(77)
Доходы по восстановлению резерва	23 823	3
Расходы по созданию резерва	(27 613)	(12 038)
На конец года	(18 093)	(14 303)

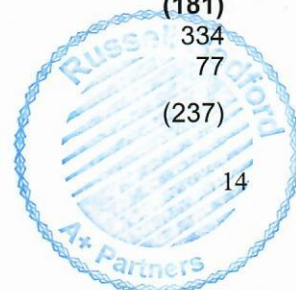
6. Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает следующие статьи:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	27 706	3 976
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(97)	(8)
Итого:	27 609	3 968

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2022 год	2021 год
На начало года	(8)	(181)
Доходы по восстановлению резерва	310	334
Сторнирование резерва	-	77
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки	(398)	(237)



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022
 ГОДА

(в тысячах тенге)

На конец года (97) (8)

7. Текущие налоговые активы

Текущие налоговые активы включают следующие статьи:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	2 621	2 685
Итого:	2 621	2 685

8. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочие финансовые активы		
Предоплата за страхование	434	-
Прочие	8	101
Итого прочие нефинансовые активы	442	101

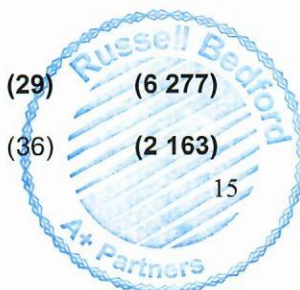
Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2022 год	2021 год
На начало года	-	-
Доходы по восстановлению резерва	-	-
На конец года	-	-

9. Основные средства

Информация об остатках и движении основных средств за 2022 и 2021 годы:

	Активы в форме права пользования	Прочие машины и оборудование	Мебель	ИТОГО:
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2021 года	2 151	10 290	167	12 607
Приобретение	0	1 579	35	1 614
Списание	0	0	0	0
На 31 декабря 2021 года	2 151	11 868	202	14 222
Приобретение	14 894	1 988	617	17 500
Списание	(2 151)	-	-	(2 151)
На 31 декабря 2022 года	14 894	13 856	819	29 570
Накопленный износ				
На 1 января 2021 года	(179)	(6 068)	(29)	(6 277)
Начисленный износ	(430)	(1 697)	(36)	(2 163)



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022
ГОДА

(в тысячах тенге)

Списание	0	0	0	0
На 31 декабря 2021 года	(609)	(7 766)	(65)	(8 440)
Начисленный износ	(2 342)	(1 724)	(79)	(4 144)
Списание	717	0	0	717
На 31 декабря 2022 года	(2 234)	(9 489)	(144)	(11 867)
Балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2021 года	1 541	4 103	137	5 781
На 31 декабря 2022 года	12 660	4 367	676	17 703

Признаки возможного обесценения на конец отчетного периода не выявлены.

Активы в форме права пользования представляют собой нежилые помещения, арендуемые под офис Компании.

10. Нематериальные активы

Остатки по нематериальным активам и движение за 2022 и 2021 годы:

	Программное обеспечение
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2021 года	1 407
Приобретение	271
На 31 декабря 2021 года	1 678
Приобретение	-
На 31 декабря 2022 года	1 678
Накопленный износ	
На 1 января 2021 года	(1 221)
Начисленный износ	(123)
На 31 декабря 2021 года	(1 344)
Начисленный износ	(92)
На 31 декабря 2022 года	(1 437)
Балансовая стоимость:	
На 31 декабря 2021 года	334
На 31 декабря 2022 года	241

11. Инвестиции в ассоциированную организацию

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Первоначальная стоимость инвестиций	35 000	35 000
Итого:	35 000	35 000

В мае 2018 года была создана организация ТОО «ЕТС-Тендер», учредителями которой выступили ООО «В2В Евразия» (Российская Федерация) и ТОО «Клиринговый центр ЕТС» (Республика Казахстан), которым на дату создания принадлежали 51% и 49% доли созданной организации, соответственно.



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022
ГОДА

(в тысячах тенге)

В ноябре 2020 года ТОО «Клиринговый центр ЕТС» приобрело у ООО «B2B Евразия» 1% доли ТОО «ЕТС-Тендер» за 700 тыс. тенге. Распределение долей на конец 2020 года составило: 50% - ТОО «Клиринговый центр ЕТС»; 50% - ООО «B2B Евразия».

В июне 2021 года ООО «B2B Евразия» осуществило реализацию своей 50% доли участия в Компании в пользу АО «Центр развития экономики» (Российская Федерация). Распределение долей на конец 2021 года составило: 50% - ТОО «Клиринговый центр ЕТС»; 50% - АО «Центр развития экономики». ТОО «Клиринговый центр ЕТС» признало инвестиции в капитал ТОО «ЕТС-Тендер» в качестве инвестиций в ассоциированную организацию. По состоянию на конец 2022 года общая сумма инвестиций в ассоциированную компанию составила 35 000 тыс. тенге.

12. Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Корпоративный подоходный налог подлежащий уплате	11 929	11 228
Индивидуальный подоходный налог	-	43
Социальный налог	-	42
Обязательства по социальному страхованию	-	12
Обязательства по пенсионным отчислениям	-	53
Итого:	11 929	11 378

13. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность включает следующие статьи:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность перед поставщиками	583	-
Итого:	583	-

14. Краткосрочные оценочные обязательства

В составе краткосрочных оценочных обязательств учитываются рассчитанные обязательства по неиспользованным отпускам работников:

	2022 год	2021 год
На начало периода	1 299	841
Использовано в отчетном периоде	(1 276)	(842)
Начислено за период	3 262	1 300
На конец периода:	3 285	1 299

15. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства включают следующие статьи:



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022
ГОДА
(в тысячах тенге)

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Взносы участников торгов по срочному рынку	1 528	68
Взносы участников торгов (специальный аукцион, ДВАА)	5 563 206	9 442 345
Взносы участников торгов (анонимный аукцион)	18 052	18 052
Взносы участников торгов на срочном рынке в страховой фонд (гарантийные взносы)	81 753	79 096
Прочие	70	46
Итого:	5 664 609	9 539 608

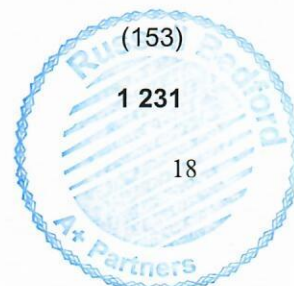
В составе прочих краткосрочных обязательств учитываются суммы биржевого обеспечения в режимах: двойного встречного анонимного биржевого аукциона (ДВАА); специализированного биржевого аукциона, анонимного биржевого аукциона, а также полной оплаты по сделкам, заключенным в двойном встречном анонимном аукционе взносы, полученные от участников клиринга для участия в биржевых торгах и полной оплаты по заключенным биржевым сделкам.

Также Компания имеет обязательства в сумме 81 753 тыс. тенге (2021 год: 79 096 тыс. тенге) перед клиентами по сформированным страховым и гарантийным взносам участников клиринга. Данная сумма является взносами участников клиринга в страховой фонд и подлежит возврату в случае их выхода из состава членов биржи, при условии отсутствия у них задолженности перед биржей и/или Компанией. Денежное биржевое обеспечение для участия в торгах и суммы полной оплаты по сделкам в двойном анонимном аукционе, а также страховые и гарантийные взносы участников клиринга перечисляются ими на текущие счета Компании и отражаются, как на текущем и/или депозитном счете в составе денежных средств Компании (Примечание 5), так и в составе прочих обязательств Компании перед клиентами.

Компания арендует офисные помещения у материнской компании АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система». Договор аренды офисных помещений заключен 01 июля 2021 года. Компания считает, что опцион на продление срока аренды составляет 5 лет. Для дисконтирования арендных платежей применена официальная ставка рефинансирования, установленная Национальным Банком Республики Казахстан, по состоянию на 2022 год в размере 9,75% годовых.

16. Обязательства по аренде

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущая часть долгосрочной аренды	4 113	536
Текущая часть дисконта по долгосрочной аренде	(1 639)	(131)
Итого краткосрочная часть:	2 474	405
Долгосрочная часть аренды	13 366	1 384
Текущая часть дисконта по долгосрочной аренде	(2 595)	(153)
Итого долгосрочная часть:	10 771	1 231



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022
ГОДА
(в тысячах тенге)

Движение дисконта по аренде

	2022 год	
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
На начало года	(131)	(153)
Признание дисконта		(5 516)
Перенос в краткосрочную часть	(2 979)	3 074
Расходы по амортизации дисконта	1 471	
На конец года	(1 639)	(2 595)

17. Уставный капитал

Объявленный уставный капитал Компании сформирован в полном объеме денежными средствами в соответствии с учредительными документами и составляет 30 316 тыс тенге.

В 2022 и 2021 годах дивиденды участникам Компании не распределялись.

18. Доход от реализации услуг

	2022 год	2021 год
Доход от клирингового обслуживания	39 502	35 860
Итого:	39 502	35 860

Услуги оказываются на территории Республики Казахстан, в течение периода времени.

19. Себестоимость реализованных услуг

	2022 год	2021 год
Заработная плата и расходы на персонал	60 005	22 986
Налоги и прочие отчисления от заработной платы	6 212	2 178
Амортизация по активу на праве пользования	1 468	65
Итого:	67 686	25 229

20. Финансовые доходы/ (расходы), нетто

	2022 год	2021 год
Доходы по вознаграждениям	667 470	363 779
Расходы по вознаграждениям	(1 472)	(166)



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022
ГОДА
(в тысячах тенге)

Итого: **665 998** **363 614**

21. Административные расходы

	2022 год	2021 год
Заработная плата и расходы на персонал	54 061	30 899
Налоги и прочие отчисления от заработной платы	3 842	2 975
Износ основных средств и нематериальных активов	1 895	1 856
Плата за сопровождение клиринговых систем	11 704	11 982
Услуги банка	2 362	1 917
Амортизация по активу на праве пользования	873	366
Прочие	25 349	2 578
Итого:	100 086	52 573

22. Прочие доходы

	2022 год	2021 год
Доходы от курсовой разницы	41 418	2 618
Доходы по восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки	24 431	338
Итого:	65 848	2 955

23. Прочие расходы

	2022 год	2021 год
Расходы при обмене валюты	52 900	1 493
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки	28 024	12 276
Итого:	80 924	13 767

24. Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу за 2022 и 2021 годы, включают:

	2022 год	2021 год
Текущий подоходный налог	111 698	65 802
(Экономия)/Расходы по отложенному подоходному налогу	1 052	(2 632)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	112 750	63 170

Сверка действующей налоговой ставки

Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

В тысячах тенге

2022 год **2021 год**

20



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022
ГОДА

(в тысячах тенге)

Прибыль до учета расходов по подоходному налогу	522 653	310 859
тические расходы по налогу по ставке 20%	104 531	62 172
Налоговый эффект от постоянных разниц	8 219	998
Подоходный налог	112 750	63 170

Расчет отложенных налоговых активов/ (обязательств) на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов приведен ниже:

	31 декабря 2022 года	Изменение по отложенному налогу на прибыль, признаваемого в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2021 года	Изменение по отложенному налогу на прибыль, признаваемого в корректировке нераспределенной прибыли	31 декабря 2020 года
Отложенные налоговые активы:					
Резерв по сомнительным долгам	3 638	776	2 862	-	-
Начисленный резерв по отпускам	657	397	260	-	-
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		-		-	-
Итого отложенные налоговые активы	4 295	1 173	3 122	-	-
Отложенные налоговые обязательства:					
Основные средства, нематериальные активы и накопленная амортизация	2 966	2 225	741	251	251
Итого отложенные налоговые обязательства	2 966	2 225	741	251	251
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	1 329	-1 052	2 381	-251	-251

25. Условные обязательства

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В 2015 году Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявило о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022
ГОДА
(в тысячах тенге)

валютный коридор

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Компании.

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Компании, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Компании. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Компания не понесет существенных убытков, так как не является стороной сделки.

Налоги

Руководство применяет профессиональные суждения в отношении признания различных налогов, применимых к Компании, как к уплате, так и возмещению. Допущения в отношении признания также делаются в отношении налогов, которые подлежат возмещению в пользу Компании, главным образом, уплаченного НДС, и относятся к предполагаемому возмещению и сроку такого возмещения. При применении профессиональных суждений в отношении налогов руководство полагает, что принятая позиция по налогам, соответствует требованиям применимого законодательства и отражает вероятный результат по признанию налогов. Оценки делаются для определения суммы налогов, подлежащих уплате или возмещению, включая отложенные налоговые активы. Налоговые обязательства и дебиторская задолженность, после проведения налоговыми органами проверки в будущем, могут отличаться от прогнозных оценок в результате иной, отличающейся от мнения руководства, интерпретации налогового законодательства. Такие интерпретации могут повлиять на ожидаемые суммы налогов, а также сроки уплаты и возмещения налогов.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Компании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылки на положения в Казахстане приводит к отсутствию ясности и целостности положений. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски, намного более существенные по сравнению с таковыми в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение 3 лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Компании могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Компания считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

26. Связанные стороны

Информация об операциях Компании со связанными сторонами представлена далее.

(а) Отношения контроля

АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» и ТОО «Stock Holding» 74,90% и 25,10% доли в уставном капитале Компании соответственно. АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» осуществляет контроль в отношении Компании.

(б) Операции с ключевым управленческим персоналом

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022
ГОДА

(в тысячах тенге)

Ключевой управленческий персонал представлен Генеральным директором. Совокупное вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, включает в себя краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, налоги на фонд оплаты труда, страхование, медицинская помощь и т.д.).

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 17 161 тыс. тенге за 2022 год и 16 658 тыс. тенге за 2021 год.

(в) Операции со связанными сторонами

Компания рассматривает в качестве связанных сторон АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система», его акционеров: ТОО «Stock Holding» и ПАО «Московская биржа ММВБ- РТС», владеющих в совокупности 94% голосующих акций АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система», а также ассоциированную организацию ТОО «ЕТС-Тендер».

В отчет о финансовом положении включены следующие суммы, возникшие по операциям с АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»:

	2022 год	2021 год
Расходы по аренде	(697)	-
Расходы за сопровождение клиринговых систем	(10 714)	(10 714)
Временное пользование программным обеспечением по системе управлению рисками	(536)	536
	(11 947)	(10 179)

27. Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, дебиторскую задолженность покупателей и кредиторскую задолженность Компании. Основной целью данных финансовых инструментов является финансирование деятельности Компании.

На 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов балансовая стоимость практически всех денежных активов и обязательств Компании приблизительно равнялась их расчетной справедливой стоимости в связи с их краткосрочным характером.

Факторы финансового риска

Деятельность Компании подвергает ее ряду финансовых рисков: кредитному риску, риску ликвидности, рыночному риску. Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Управление рисками проводится Руководством в соответствии с принятой политикой управления рисками, предусматривающей принципы управления рисками и охватывающей специфические сферы, такие как кредитный риск и риск ликвидности.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно: риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате выставления счетов по оказанным услугам, которые образуют финансовые активы.



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022
ГОДА

(в тысячах тенге)

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов, включает следующее:

	Прим.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2022 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2021 года
Денежные средства	5	6 340 884	9 828 937
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	27 609	3 968
Прочие краткосрочные активы	8	3 365	101
Общая сумма кредитного риска		6 371 858	9 833 006

Основную долю максимального кредитного риска составляет риск по остаткам на текущих банковских счетах до востребования и на сберегательных счетах в казахстанских банках второго уровня.

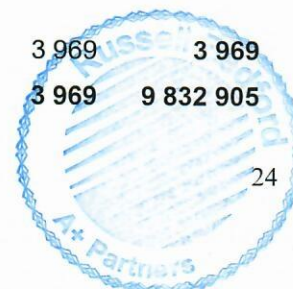
Финансовые активы Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов не были обеспечены залогами.

Классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам на 31 декабря 2022 года:

	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	Итого
Денежные средства				
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	BB+/ Стабильный (S&P Global Ratings)	6 340 862	-	6 340 862
АО "Банк ЦентрКредит"	B+ / «Стабильный» (S&P Global Ratings)	22	-	22
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	27 609	27 609
Прочие краткосрочные активы			3 365	3 365
Итого		6 340 884	30 974	6 371 858

Классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам на 31 декабря 2021 года:

	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	Итого
Денежные средства				
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	BB+/ Стабильный (S&P Global Ratings)	9 817 786	-	9 817 786
АО "ДБ "Альфа Банк"	B+ / «Стабильный» (S&P Global Ratings)	11 150	-	11 150
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	3 969	3 969
Итого		9 828 936	3 969	9 832 905



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022
 ГОДА

(в тысячах тенге)

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания может столкнуться с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риск ликвидности управляет Руководство Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

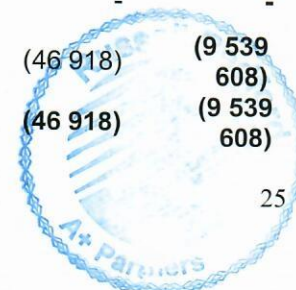
Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря о договорных не дисконтированных платежах по финансовым активам и обязательствам Компании в разрезе сроков их погашения:

На 31 декабря 2022 года:

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	82 359	6 027 775	230 750	-	6 340 884
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	27 609	-	-	27 609
Прочие краткосрочные активы		3 365			3 365
Итого активов	82 359	6 058 749	230 750	-	6 371 858
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Краткосрочная кредиторская задолженность	-		(583)	-	(583)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(5 545 154)	(58 047)	(79 096)	(5 682 297)
Итого обязательств	-	(5 545 154)	(58 629)	(79 096)	(5 682 880)
Нетто позиция	82 359	513 595	172 121	(79 096)	688 978

На 31 декабря 2021 года:

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	160 600	9 625 907	42 430	-	9 828 936
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	3 969	-	-	3 969
Итого активов	160 600	9 629 876	42 430	-	9 832 905
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	-	(9 460 397)	(32 293)	(46 918)	(9 539 608)
Итого обязательств	-	(9 460 397)	(32 293)	(46 918)	(9 539 608)



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022
ГОДА
(в тысячах тенге)

Нетто позиция	160 600	169 478	10 137	(46 918)	293 297
----------------------	----------------	----------------	---------------	-----------------	----------------

Рыночный риск

Валютный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменение рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процентов и цен на акции, окажет негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать его в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Компания осуществляет свою деятельность в основном в Республике Казахстан, существенная часть операций Компании ведется в тенге, в то время как средства в банках, часть дебиторской и кредиторской задолженности выражена в долларах США.

В таблице ниже представлены финансовые активы и финансовые обязательства в тысячах тенге в разрезе валют, а также их нетто-позиция на конец 2022 и 2021 годов.

На 31 декабря 2022 года:

	Тенге	Доллар США	Всего
Финансовые активы:			
Денежные средства	6 110 133	230 750	6 340 884
Краткосрочная дебиторская задолженность	27 609	-	27 609
Прочие краткосрочные обязательства	3 365		3 365
Итого	6 141 108	230 750	6 371 858
Финансовые обязательства:			
Краткосрочная кредиторская задолженность	(583)	-	(583)
Прочие краткосрочные обязательства	(5 682 297)	-	(5 682 297)
Итого	(5 682 880)	-	(5 682 880)
Нетто позиция	458 228	230 750	688 978

На 31 декабря 2021 года:

	Тенге	Доллар США	Всего
Финансовые активы:			
Денежные средства	9 800 810	28 126	9 828 936
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 969	-	3 969
Итого	9 804 779	28 126	9 832 905
Финансовые обязательства:			
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	(9 539 608)	-	(9 539 608)
Итого	(9 539 608)	-	(9 539 608)



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022
ГОДА
 (в тысячах тенге)

Нетто позиция	265 171	28 126	293 297
----------------------	----------------	---------------	----------------

Анализ чувствительности к валютному риску

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности Компании к увеличению и уменьшению курса доллара США к тенге. 20% - это уровень чувствительности, который используется внутри Компании при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании и представляет собой оценку руководством Компании возможного изменения валютных курсов. В анализ чувствительности включены только суммы в иностранной валюте, имеющиеся на конец периода, при конвертации используются курсы, измененные на 20%.

Ниже представлено влияние на прибыль и капитал на основе открытой балансовой позиции по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов.

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Воздействие на прибыль или		Воздействие на прибыль или	
	убыток		убыток	
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
Доллар США	46 150	(46 150)	5 625	(5 625)

Риск изменения процентной ставки

Компания не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и движение денежных средств, так как Компания не имела финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента.

Прочий ценовой риск

Компания не подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с торговыми финансовыми инструментами.

28. Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности компании продолжать непрерывную деятельность, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Компания проводит мониторинг капитала исходя из соотношения заемного и собственного капитала.

Руководство Компании рассматривает уровень соотношения заемного и собственного капитала на 31 декабря 2021 года как оптимальный и соответствующий условиям деятельности Компании на данном этапе развития.

29. События после отчетной даты

На дату утверждения финансовой отчетности в Компании не имеют место какие-либо события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

В начале января 2022 года в Казахстане произошли массовые протесты, которые переросли в беспорядки. 05 января 2022 года на территории Республики Казахстан был введен режим чрезвычайного положения, который продолжался до 19 января. В период массовых беспорядков был ограничен доступ интернета на всей территории Казахстана, приостановлена работа банков, не проводились операции на фондовом рынке и торги на товарных биржах, были приостановлены авиасообщения, что препятствовало эффективной работе предприятий.

15 января ситуация в Республике Казахстан стабилизировалась и взята под контроль органами власти. Правительством взят курс на стабилизацию и политической и социально-экономической ситуации.

В феврале 2022 года национальная валюта существенно обесценилась относительно основных иностранных валют на фоне внешней геополитической ситуации.

В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан (НБРК) повысил базовую ставку с 10,25% до 13,5% годовых с коридором +/- 1,0 п.п., также были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

Акционеры Компании (юридические лица РФ) и их деятельность не подпадают под санкции (ЕС и США)

Руководство (физические лица) акционеров Компании не подпадают под действия санкций и не являются PEP (politically exposed persons)

Физические лица (граждане РФ) в Совете директоров Компании не подпадают под действие санкций и не являются PEP

В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющейся экономической ситуации на финансовое положение и результаты деятельности Компании.